

## **Protokół**

z kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Centrum Kultury w Tychach w dniach od 27.07.2011 r. do 10.08.2011 r. przez mgr [REDAKTOWANE], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgra [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.5.2011 z dnia 20.06.2011r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

### **Zakres kontroli:**

Działalność statutowa, polityka kadrowa i zasady wynagradzania w latach 2010-2011.

### **1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli**

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/776/10 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30.06.2010 r.

### **2. Dane identyfikujące jednostkę**

#### **2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki**

1. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, z późn. zm.),
2. Statut samorządowej instytucji kultury Miejskiego Centrum Kultury, nadany uchwałą Rady Miasta Tychy z dnia 15.12.2005 r. zmienionej uchwałą nr V/68/11 w sprawie zmiany statutu Miejskiego Centrum Kultury w Tychach.

#### **2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki**

Miejskie Centrum Kultury w Tychach jest samorządową instytucją kultury, powołaną uchwałą Rady Miasta Tychy Nr 0150/XLI/781/05 z dnia 15.12.2005 r. MCK posiada osobowość

prawną i wpisane jest do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez organizatora – Miasto Tychy. Nadzór nad MCK sprawuje bezpośrednio organizator.

MCK powołane jest do zaspokajania potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie tworzenia i upowszechnienia kultury.

Swój cel MCK realizuje poprzez:

- edukację kulturalną i wychowanie przez sztukę,
- tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego oraz zainteresowanie wiedzą i sztuką,
- popularyzację profesjonalnej twórczości artystycznej,
- popularyzację folkloru i sztuki ludowej,
- rozpoznawanie, pobudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- prowadzenie działalności instruktażowo-metodycznej,
- prowadzenie działalności kulturalnej w świetlicy środowiskowej w Wilkowyjach.

MCK prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, ze zm.) oraz innych obowiązujących ustaw.

### **2.3. Kierownictwo jednostki**

- [REDAKTOWANE] - Dyrektora Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 1.12.2002 r.,
- [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Miejskiego Centrum Kultury w Tychach od 1.05.2003 r.

## **3. Dokumentacja poddana kontroli:**

### **3.1. Dokumentacja za rok 2010**

- Sprawozdanie z realizacji przychodów i kosztów za 2010 r.,
- Sprawozdanie z wykorzystania dotacji za 2010 r.
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2010 r. do 30.12.2010 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2011 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi, w tym umowy o współorganizację imprez kulturalnych,
- Umowy zlecenia i o dzieło,
- Zamówienia publiczne.

### 3.2. Dokumentacja za rok 2011

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2011 r. do 30.06.2011 r.,
- Dokumentacja źródłowa dotycząca poniesionych wydatków za okres od 1.01.2011 r. do 31.06.2011 r.,
- Umowy zawierane z podmiotami zewnętrznymi, w tym umowy o współorganizację imprez kulturalnych,
- Umowy zlecenia i o dzieło,
- Zamówienia publiczne.

## 4. Ustalenia kontroli

### 4.1. Sprawozdawczość

#### Rok 2010

Miejskie Centrum Kultury jest samorządową instytucją kultury finansowaną z dotacji gminy Tychy oraz z przychodów własnych. Dotacja w 2010 r. wyniosła 2.600.500 zł z czego:

- dotacja na działalność bieżącą – 2.574.753 zł;
- dotacja na zakup inwestycyjny – 7.747 zł;
- dotacja ze środków Marszałka Województwa Śląskiego – 18.000 zł.

Przychody uzyskane przez MCK w 2010 r. wyniosły: 507.376,28 zł; w tym:

- sprzedaż biletów – 102.080,10 zł;
- organizacja imprez – 3.000 zł;
- sprzedaż reklam – 47.991,24 zł;
- sprzedaż wydawnictw – 2.395,70 zł;
- sponsoring – 302.602,04 zł;
- wynajem pomieszczeń – 9.430,58 zł;
- darowizny – wpłaty na rozwój kultury – 25.900 zł;
- refundacje i kompensaty – 8.026,62 zł;

Poniesione w tym okresie koszty to: 3.124.228,77 zł.

Największe wydatki sfinansowane w 2010 r. z dotacji to:

- Śląska Jesień Gitarowa – 725.177 zł (cała poniesiona kwota: 743.171,66 zł);
- Imprezy kulturalne na placu Baczyńskiego 100.000 zł;
- Akcja Sztuki – 30.000 zł;
- Port Pieśni Pracy – 20.000 zł;

- Festyn Rady Osiedla ABC – 11.500 zł;
- Festyn Rady Osiedla Czułów – 5.000 zł.

Jednostka utrzymuje dwa obiekty: przy ul. Bohaterów Warszawy 26 i Szkolnej 94.

W 2010 r. MCK zatrudniał 14 osób – w przeliczeniu na etaty 11,06 etatu oraz pokrywał utrzymanie Animatora Kultury Świetlicy „Christoforos”.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok zostało zatwierdzone zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy nr 50/57/11 z 29 marca 2011 r.

#### Rok 2011

Dotacja w 2011 r. wynosi 2.025.001 zł z czego:

- dotacja na działalność bieżącą – 1.830.000 zł;
- Akcja Sztuki – 55.550 zł;
- dotacja na realizację zadań kulturalnych Rad Osiedli – 132.861 zł;
- dotacja na realizację Inicjatywy Lokalnej – 6.590 zł.

Za okres od 1.01.2011 do 30.06.2011 r. poniesiono koszty w wysokości 1.535.555,62 zł, co stanowi 67% rocznego planu kosztów.

#### **4.2. Dokumenty organizacyjne**

Skontrowano następujące instrukcje i regulaminy obowiązujące w Miejskim Centrum Kultury:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona Zarządzeniem nr 10/2006 Dyrektora MCK z dnia 24 kwietnia 2006 r.;
- Instrukcja kasowa wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2006 Dyrektora MCK z dnia 24 kwietnia 2006 r.;
- Regulamin kontroli wewnętrznej wprowadzony Zarządzeniem nr 8/2006 Dyrektora MCK z dnia 24 kwietnia 2006 r.;
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora MCK z dnia 24 kwietnia 2006 r.;
- Procedury kontroli zarządczej (finansowej) w Miejskim Centrum Kultury wprowadzone Zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora MCK w Tychach z 4.01.2010 r.

#### Instrukcja kasowa:

Cytowane w instrukcji rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorstwa i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. nr 129 poz. 858 z 1998 r. zostało uchylone z dniem 11.07.2010 r. **Obecnie obowiązuje rozporządzenie z dnia 7 września 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 166, poz. 1128), w którym m.in. obniżono próg finansowy, powyżej którego obowiązują zaostrzone normy przewożenia środków pieniężnych.**

W przypadku, gdy liczba wpłat i wypłat gotówki w poszczególnych dniach jest niewielka, raporty kasowe mogą obejmować okresy kilkudniowe. Na koniec każdego miesiąca należy bezwzględnie sporządzić raport kasowy, a ich liczba w miesiącu nie może być niższa niż 2 raporty.

Praktyka wykazuje, że standardowo sporządzane są dwa raporty w miesiącu. Wrywkowo skontrolowano raporty kasowe nr 1 i 2 ze stycznia 2010 r. (1-17 i 18-29.01) oraz nr 3 z lutego 2010r. (1-15.02)

Inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest w następujących sytuacjach:

- przy przekazaniu/przejęciu kasy tzw. inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza;
- w dniu zamykającym rok obrachunkowy – inwentaryzacja roczna;
- w dniu, w którym stwierdzi się powstanie szkody (włamanie, uszkodzenie kasy)
- w każdym czasie gdy inwentaryzację kasy zarządzi organ kontroli.

**Jednakże, jak stwierdzono, w przypadku gdy kasjer udawał się na dłuższy urlop nie sporządzano inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej.**

#### Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania:

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono tylko чеки, KP, KW i arkusze spisu z natury – **nie ma wzmianki o biletach, które jako ekwiwalent pieniężny również podlegają specjalnej ewidencji (zabezpieczeniu, oznakowaniu i kontroli).**

#### Usługi bankowe

Opłaty ponoszone przez instytucję – zdaniem kontrolujących – są wysokie. Sugeruję się, by w kolejnym roku obrachunkowym wybrać bank, który zaoferuje korzystniejsze warunki.

#### **4.3. Prawo pracy**

- Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury – załącznik do Zarządzenia 9/2009 z dnia 31.08.2009 r. oraz Zarządzenie 7/2011 z 15.06.2011 r. w sprawie zmian regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Centrum Kultury w Tychach.

Od czasu poprzedniej kontroli do MCK przyjęta została jedna osoba – początkowo na staż, następnie na zastępstwo za pracownika przebywającego na dłuższym zwolnieniu lekarskim, a następnie na czas określony od 4.11.2010 r. do 31.10.2011 r.

Zasady wynagradzania MCK ustalone zostały w oparciu o rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. z 1999 r. Nr 45, poz.446 z późn. zm.)

Z uwagi na obszerną kontrolę przeprowadzoną w maju 2011 r. przez Inspektora Pracy Państwowej Inspekcji Pracy kontrolujący Urzędu Miasta Tychy odstąpili od kontroli wynagrodzeń i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy Miejskiego Centrum Kultury. Inspektor PIP w protokole z 10.06.2011 r. oraz w wystąpieniu i nakazie z 22.06.2011 r. przedstawił swoje uwagi. Dokumenty objęte kontrolą PIP: regulamin wynagradzania i nagradzania, wypłaty wynagrodzeń, prawidłowość ustalania wynagrodzenia zasadniczego, dodatki funkcyjne, dodatki za wieloletnią pracę, wynagrodzenie i dodatki za pracę w godzinach nadliczbowych, dni wolne, niedziele i święta, potrącenia z wynagrodzeń, wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, wynagrodzenie za urlop, ekwiwalent za urlop, nagrody jubileuszowe, podróże służbowe, odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalent za pranie i naprawę odzieży. Kontrolujący PIP sformułował dwa wnioski:

- dokonanie zmiany regulaminu wynagradzania odnośnie przyznawania premii poprzez usunięcie regulacji o uznaniowym charakterze świadczenia i jego nie wliczaniu do podstawy wynagrodzenia urlopowego – podstawa prawna: § 18 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.
- stosowanie prawidłowej metody naliczania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz dokonanie przeliczenia wynagrodzeń urlopowych, ekwiwalentów za urlop oraz innych świadczeń liczonych z uwzględnieniem premii, jako zmiennego składnika

wynagradzania – podstawa prawna: § 6, 8, 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Na podstawie powyższych uwag, Miejskie Centrum Kultury dokonało zmiany regulaminu wynagradzania odnośnie zasad przyznawania premii oraz przeliczyło wynagrodzenia urlopowe pracowników, a niedopłaty wypłaciło. O realizacji wniosków pokontrolnych poinformowano Państwową Inspekcję Pracy.

#### Ryczałty 2010 r.

W 2010 r. czterech pracowników MCK wykorzystywało samochody prywatne do celów służbowych. Wrywkowo skontrolowano oświadczenia tych pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych z listami obecności – nie stwierdzono rozbieżności.

#### **4.4. Zamówienia publiczne**

Kontroli poddano prawidłowość udzielenia przez Miejskie Centrum Kultury zamówień publicznych na usługi poligraficzne oraz usługi ochrony imprez i siedziby MCK.

#### Usługi poligraficzne 2010

Weryfikacją objęto następujące dokumenty dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia na usługi poligraficzne i reklamy:

- Pismo z dnia 20.11.2009 r. w sprawie oszacowania wartości zamówienia, którą ustalono jako sumę wartości wydatków na usługi poligraficzne za 2008 r. netto 97.444,67 zł pomnożonej przez wskaźnik wzrostu towarów i usług 1,029 oraz kwotę 30.000 zł stanowiącą rezerwę. **Zdaniem kontrolujących, brak jest podstaw do uwzględnienia w wartości szacunkowej zamówienia tzw. rezerwy, ponieważ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 j.t.) takiego obowiązku na zamawiającego nie nakłada.**
- Zatwierdzona przez Dyrektora MCK 7.12.2009 r. uproszczona specyfikacja istotnych warunków zamówienia, w której przyjęto tryb zapytania o cenę,
- Protokół postępowania w trybie zapytania o cenę – potwierdzający złożenie w postępowaniu 3 ofert oraz wybór jako najkorzystniejszej oferty Pracowni Reklamowo-Promocyjnej „KOLart”,
- Umowa nr 2/2010 z dnia 4.01.2011 r. zawarta z Pracownią Reklamowo-Promocyjną „KOLart” [REDAKOWANE]. Przedmiotem umowy było wykonanie usług poligraficznych

i reklamy zewnętrznej, których szczegółowy zakres określa formularz ofertowy, stanowiący załącznik nr 1 USIWZ w okresie od 4.01-31.12.2010 r. Wartość umowy strony określiły na kwotę nie większą niż 158.930,10 zł brutto,

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BIP oraz na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Wrywkowo kontroli poddano faktury VAT potwierdzające poniesienie wydatków z tytułu wspomnianej umowy.

#### Usługi ochroniarskie 2010

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą zamówienia na usługi ochrony świadczone w 2010 r.:

- Pismo z dnia 2.11.2010 r. w sprawie oszacowania wartości zamówienia, którą ustalono jako sumę wartości wydatków na ochronę imprez za 2009 r. 35.658 zł netto, wydatków na ochronę stacjonarną 19.520,40 zł netto i wydatków na monitorowanie sygnałów alarmowych w wysokości 240 zł netto pomnożoną przez wskaźnik wzrostu towarów i usług 1,029 oraz kwotę 30.000 zł stanowiącą rezerwę,

**Zdaniem kontrolujących, brak jest podstaw do uwzględnienia w wartości szacunkowej zamówienia tzw. rezerwy, ponieważ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 j.t.) takiego obowiązku na zamawiającego nie nakłada. Przy ustaleniu wartości zamówienia na usługi ochroniarskie, jako usługi o charakterze ciągłym (które zgodnie z doktryną nie mają charakteru okresowego) stosuje się przepis art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. a wspomnianej ustawy. Na mocy powołanego przepisu, jeżeli zamówienia udziela się na czas oznaczony, nie dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia jest wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia,**

- Zaproszenie oraz notatka służbowa sporządzona 19.11.2009 r. z negocjacji prowadzonych z Liderem Konsorcjum ERA Sp. z o. o.,

- Oferta oraz oświadczenie wykonawcy o spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku okoliczności powodujących wykluczenie,

- Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 w zw. z art. 5 ust. 1 Pzp.,

- Umowa nr 1/2011 z dnia 1.01.2010 r. zawarta z Liderem Konsorcjum ERA Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie. Przedmiotem umowy jest wykonanie usług polegających na zapewnieniu ochrony imprez kulturalnych organizowanych przez Miejskie Centrum Kultury do 2400 godzin w 2010 r., ochrony stacjonarnej siedziby MCK do 2016 godzin w 2010 r. oraz

monitorowanie sygnałów alarmowych. Wartość umowy nie może przekroczyć netto 87.843,54 zł netto przez okres jej obowiązywania tj. od 1.01-31.12.2010 r.,

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BIP oraz na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Wyrывkowo kontroli poddano faktury VAT potwierdzające poniesienie wydatków z tytułu wspomnianej umowy.

#### Usługi poligraficzne 2011

Kontroli poddano dokumenty postępowania o udzielenie zamówienia na usługi poligraficzne za 2011 r.

- Pismo z dnia 22.11.2010 r. w sprawie oszacowania wartości zamówienia, którą ustalono w jako sumę wartości wydatków na usługi poligraficzne za 2009 r. netto 50.230,34 zł pomnożonej przez wskaźnik wzrostu towarów i usług 1,01 oraz kwotę 30.000 zł stanowiącej rezerwę (**co do rezerwy, uwagi jak wyżej**),

- Zatwierdzona przez Dyrektora MCK 8.12.2010 r. uproszczona specyfikacja istotnych warunków zamówienia, w której przyjęto tryb zapytania o cenę.

- Protokół postępowania w trybie zapytania o cenę – potwierdzający złożenie w postępowaniu 2 ofert oraz wybór jako najkorzystniejszej oferty Pracowni Reklamowo-Promocyjnej „KOLart”.

- Umowa nr 2/2011 z dnia 3.01.2011 zawarta z Pracownią Reklamowo-Promocyjną „KOLart” Jolanta Kowalczyk. Przedmiotem umowy było wykonanie usług poligraficznych i reklamy, których szczegółowy zakres określa formularz ofertowy, stanowiący załącznik nr 1 USIWZ w okresie od 3.01-31.12.2011 r. Wartość umowy strony określił na kwotę nie większą niż 80.732,64 zł netto.

Wyrывkowo kontroli poddano faktury VAT potwierdzające poniesienie wydatków z tytułu wspomnianej umowy.

#### Usługi ochroniarskie 2011

Weryfikacją objęto następującą dokumentację dotyczącą postępowania o udzielenie zamówienia na usługi ochroniarskie świadczone w 2011 r.:

- Pismo z dnia 2.11.2010 r. w sprawie oszacowania wartości zamówienia, którą ustalono jako sumę wartości wydatków na ochronę imprez za 2010 r. netto 37.978 zł i wydatków na ochronę stacjonarną netto 19.293,60 zł pomnożoną przez wskaźnik wzrostu towarów i usług oraz kwotę 30.000 zł stanowiącej rezerwę,

- Zaproszenie oraz notatka służbowa sporządzona 22.12.2010 r. z negocjacji prowadzonych z Liderem Konsorcjum ERA Sp. z o. o.,
- Oferta oraz oświadczenie wykonawcy o spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku okoliczności powodujących wykluczenie,
- Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 w zw. z art. 5 ust. 1a Pzp. W uzasadnieniu wyboru trybu wskazano, że zamawiający może wszcząć postępowanie w trybie z wolnej ręki (art. 67 na podstawie art. 5 ust. 1a) w przypadku usług o charakterze niepriorytetowym, zaś okoliczności podane w art. 5 ust. 1a stanowią jedynie przykład, a zamawiający może wskazać inne okoliczności uzasadniające zastosowanie trybu z wolnej ręki. **W protokole nie wymieniono konkretnych okoliczności uzasadniających zastosowanie trybu z wolnej ręki. Jak wyjaśnił pracownik odpowiedzialny za przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki ERA Sp. z o. o. przesadziła wzorowo układająca się od kilku lat współpraca z firmą ochroniarską,**
- Umowa nr 1/2011 z dnia 1.01.2011 r. zawarta z Liderem Konsorcjum ERA Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie. Przedmiotem umowy jest wykonanie usług polegających na zapewnieniu ochrony imprez kulturalnych organizowanych przez Miejskie Centrum Kultury do 2400 godzin w 2011 r., ochrony stacjonarnej siedziby MCK do 2016 godzin w 2011 r. oraz monitorowanie sygnałów alarmowych. Wartość umowy nie może przekroczyć netto 87.843,54 zł netto przez okres jej obowiązywania tj. od 1.01-31.12.2011 r.
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BIP oraz na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Weryfikacji poddano faktury VAT potwierdzające poniesienie wydatków z tytułu wspomnianej umowy.

#### **4.5. Współorganizacja imprez kulturalnych**

##### Śląska Jesień Gitarowa

Weryfikacji poddano wydatki na organizację XIII Edycji Festiwalu i Konkursu Gitarowego „Śląska Jesień Gitarowa” w dniach 9-16 października 2010 r. Wydatki te były ewidencjonowane na koncie 50001 „Śląska Jesień Gitarowa”, dla którego obroty w okresie 1.01-31.12.2010 r. wyniosły 736.171,66 zł.

Weryfikacji poddano następujące dowody księgowe:

- Faktura VAT nr 269/2010 z dnia 6.10.2010 r. wystawiona przez Pracownię Reklamowo-Promocyjną „KOLart” za wykonanie grafiki reklamowej na oraz baneru reklamowego z grafiką za kwotę 9.272 zł brutto,

- Faktura VAT nr 268/2010 z dnia 6.10.2010 r. wystawiona przez Pracownię Reklamowo-Promocyjną „KOLart” za wykonanie tablic reklamowych na kwotę 30.158,40 zł brutto,
- Faktura VAT nr 277/2010 z 12.10.2010 r. wystawiona przez Pracownię Reklamowo-Promocyjną „KOLart” za druk afiszy, programów, ulotek, bloczków, folderów etc. za kwotę 22.281,47 zł brutto,
- Faktura VAT nr 31/10/2010 r. z dnia 16.10.2010 r. wystawiona przez Cyberstudio Sp. z o. o. z Katowic za realizację nagrań i nagłośnień festiwalu Śląska Jesień Gitarowa, transport sprzętu i wynajem backline'u na kwotę 28.769 zł,
- Faktura VAT nr 30/2010 z dnia 16.10.2010 r. wystawiona przez Agencję Artystyczną [REDAKTOWANE] z Katowic za udział Orkiestry w koncercie, próbach i przesłuchaniach konkursowych w ramach XIII Festiwalu „Śląska Jesień Gitarowa” na kwotę 50.000 zł,
- Rachunek do umowy o dzieło nr 230a/2010 z dnia 19.10.2010 r., wystawiony przez [REDAKTOWANE] za wykonanie projektów scenografii festiwalowych, projektu folderów i pozostałych materiałów reklamowych na kwotę 9.970 zł brutto,
- Rachunek do umowy o dzieło nr 225a/2010, wystawiony 19.10.2010 r. przez Lecha Kowalczyka za wykonanie projektów scenografii festiwalowych, projektu folderów i pozostałych materiałów reklamowych na kwotę 9.700 zł brutto,
- Faktura VAT nr 03100/10V z dnia 29.10.2010 r. wystawiona przez Maksimum Sp z o. o. za usługi hotelowe na kwotę 64.155,00 zł. Na odwrocie faktury adnotacja, że zamówienie (nocleg dla artystów Śląskiej Jesieni Gitarowej) zostało udzielone w trybie art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy Prawo zamówień publicznych,
- Faktura VAT nr 35/2010 z dnia 11.10.2010 r. wystawiona przez POLONEZ Sp. c. z Tychów za usługę gastronomiczną za kwotę 12.000 zł brutto. Na odwrocie faktury stwierdzono „bankiet dla artystów, jurorów, gości festiwalu, zrealizowano w trybie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych”,
- Faktura VAT nr 024/10/2010 z dnia 19.10.2010 r. wystawiona przez Club Restauracja [REDAKTOWANE] za konsumpcję i usługi cateringowe na kwotę 47.695 zł. Na odwrocie adnotacja: zamówienie posiłków (obiad, kolacja) dla ok. 80 uczestników oraz zamówienie dodatkowych posiłków podczas oficjalnych festiwalowych spotkań i konferencji. Na odwrocie adnotacja, że zamówienie zostało udzielone w trybie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych,
- Faktura VAT nr 724/2010 z dnia 19.10.2010 r. wystawiona przez Joker Club z Tychów za konsumpcję i napoje na kwotę 15.871,00 zł. Na odwrocie adnotacja, że

zamówienie zostało udzielone w trybie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych,

Ustalono, że trzy ostatnie dowody księgowe dotyczyły wydatków poniesionych przez MCK na wyżywienie artystów oraz gości festiwalu Śląska Jesień Gitarowa w łącznej wysokości 75.566 zł brutto. Wydatki te zostały poniesione – jak wynika z adnotacji na odwrocie faktur – w trybie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych. Stosownie do tego przepisu, ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych 14.000 euro (tj. wg kursu określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 224, poz. 1796) 53.746,00 zł. **Zdaniem kontrolujących, w oparciu o przedłożoną dokumentację wątpliwości budzi przyjęcie przez MCK, że każdy z wydatków na wyżywienie stanowi odrębne zamówienie, skoro wydatki te dotyczyły tej samej usługi świadczonej w ramach jednej imprezy, zostały poniesione w krótkim okresie czasu, a usługa mogła być świadczona przez jednego wykonawcę.**

#### Wieczory Kolędowe

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na organizację imprez artystycznych z cyklu „Tyskie Wieczory Kolędowe”. Wydatki te były ewidencjonowane na koncie 50003, dla którego obroty w okresie od 1.01-31.12.2010 r. wyniosły 68.821,02 zł.

| Miesiąc      | Obroty           |
|--------------|------------------|
| Styczeń      | 56.306,33        |
| Listopad     | 263,50           |
| Grudzień     | 12.251,19        |
| <b>Suma:</b> | <b>62.743,46</b> |

#### Jazz w Tygodniu

Kontroli poddano wydatki poniesione na organizację imprezy cyklicznej „Jazz w Tygodniu”. Wydatki te były ewidencjonowane na koncie 500031 „Jazz w Tygodniu”, dla którego obroty w okresie od 1.01-31.12.2010 r. wyniosły:

| Miesiąc  | Obroty    |
|----------|-----------|
| Styczeń  | 3.898,35  |
| Luty     | 14.489,84 |
| Kwiecień | 4.506,07  |

|              |                  |
|--------------|------------------|
| Maj          | 2.681,11         |
| Czerwiec     | 3.643,47         |
| Wrzesień     | 5.463,89         |
| Listopad     | 23.370,73        |
| Grudzień     | 4.690            |
| <b>Suma:</b> | <b>62.743,46</b> |

#### „Port Pieśni Pracy” – edycja zimowa

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na organizację festiwalu muzyki szantowej „Port Pieśni Pracy”, które były ewidencjonowane na koncie 50006, dla którego obroty w okresie 1.01-31.12.2010 r. wyniosły:

| <b>Miesiąc</b> | <b>Obroty</b>    |
|----------------|------------------|
| Styczeń        | 70.741,79        |
| Luty           | 3.791,29         |
| Grudzień       | 3.791,29         |
| <b>Suma:</b>   | <b>78.324,37</b> |

Kontroli poddano następujące dowody księgowe:

- Faktura VAT nr 05/UP/2010 z dnia 30.01.2010 r. wystawiona przez Agencję Artystyczną Harpel [REDAKTED] za organizację koncertów autorskich wraz z obsługą konferansjerską i impresaryjną oraz zabezpieczenie techniczne koncertów na kwotę 50.000 zł brutto, wystawiona na podstawie umowy nr 59/2010 z dnia 4.01.2010 r.,
- Faktura VAT nr 4/S/2010 z dnia 30.01.2010 r. za oświetlenie sceniczne koncertu na kwotę 3000 zł.

#### „Szanty” – edycja letnia

Weryfikacji poddano wydatki poniesione na organizację XXI edycji festiwalu Port Pieśni Pracy, które były ewidencjonowane na koncie 500119, dla którego obroty w okresie 1.01-31.12.2010 r. wyniosły:

| Miesiąc      | Obroty            |
|--------------|-------------------|
| Sierpień     | 134.898,76        |
| Wrzesień     | 4.244,80          |
| <b>Suma:</b> | <b>139.143,56</b> |

- Faktura VAT nr 3/8/2010 z dnia 29.08.2010 r. wystawiona przez [REDAKTOWANO] ARTES Widowisko Pirotechniczne na kwotę 7.000 zł, na podstawie umowy nr 218/2010 z dnia 16.08.2010 r.,

- Faktura VAT nr 39/UA/2010 z dnia 29.08.2010 r. wystawiona przez Agencję Artystyczną Harpel [REDAKTOWANO] za organizację koncertów autorskich wraz z obsługą konferansjerską i impresaryjną w ramach XXI edycji festiwalu Port Pieśni Pracy na kwotę 50.000 zł,

- Faktura VAT nr 40/S/2010 z dnia 29.08.2010 r. wystawiona przez Agencję Artystyczną Harpel [REDAKTOWANO] za organizację obsługi technicznej koncertu w ramach XXI edycji festiwalu Port Pieśni Pracy,

- Faktura VAT nr 41/UP/2010 z dnia 29.08.2010 r. wystawiona przez Agencję Artystyczną Harpel [REDAKTOWANO] za organizację koncertów autorskich wraz z obsługą konferansjerską i impresaryjną w ramach koncertów rodzinnych impresaryjnych w ramach Pikniku Szantowego na kwotę 20.000 zł,

- Umowa nr 219a/2010 z dnia 17.08.2010 r. z Agencją Artystyczną Harpel [REDAKTOWANO], której przedmiotem było zorganizowanie wszelkich kwestii technicznych, potrzebnych do przeprowadzenia imprezy plenerowej pn. „Port Pieśni Pracy – Szanty pod Żyrąfą”. Umowa zawarta została w trybie art. 67 Prawa zamówień publicznych.

#### Transport scenografii na inaugurację „Tours de Pologne”

W toku kontroli ustalono, że MCK poniosło wydatek na transport scenografii na inaugurację „Tours de Pologne” w wysokości 244 zł, udokumentowany fakturą VAT nr 175/10 z dnia 27.08.2010 r. wystawiona przez PH DREW – BIS za transport na kwotę 244 zł brutto.

#### Współorganizacja imprez sportowo-kulturalnych

Kontroli poddano wydatki poniesione na współorganizację imprez sportowo-kulturalnych - pn. „Mikołaj na Pl. Baczyńskiego” oraz „Gwiazdy na gwiazdkę”, udokumentowane następującymi dowodami księgowymi:

- fakturę VAT nr 130/2010 z dnia 14.12.2010 r. wystawiona przez Górnośląski Klub Sportowy z Tychów za współorganizację meczu gwiazdkowego zgodnie z umową na kwotę 42.800 zł. Przedmiotem wspomnianej umowy zawartej z Górnośląskim Klubem Sportowym GKS Tychy była realizacja charytatywnej imprezy sportowo-kulturalnej pn. „Gwiazdy na gwiazdkę” z udziałem artystów i sponsorów w dniu 17.12.2010 r.,

- faktura VAT nr 79/10 z dnia 14.12.2010 r. za współorganizację imprezy w dniu 6.12.2010 r. na kwotę 21.400 zł brutto. Przedmiotem wspomnianej umowy nr 351/2010 z dnia 1.12.2010 r. zawartej z Koszykarskim Klubem Sportowym była współorganizacja mikołajkowej imprezy sportowo-kulturalnej pn. „Mikołaj na Pl. Baczyńskiego” w ramach II Jarmarku Bożonarodzeniowego z udziałem artystów i sportowców.

#### Usługi wynajmu sceny i reżyserii dźwięku

W wyniku kontroli ustalono, że Miejskie Centrum Kultury na potrzeby organizacji różnego rodzaju imprez, np. mających charakter cykliczny Niedziel na Baczyńskiego dokonuje zakupu usług wynajmu sceny oraz reżyserii dźwięku od firmy Record [REDACTED]. Wydatki te udokumentowane są następującymi dowodami księgowymi:

| Wystawca             | Nr FV       | Opis                                                                                                                                                   | Kwota         |
|----------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Record<br>[REDACTED] | FAS/18/2010 | Wynajem sceny uzbrojonej technicznie, reżyseria dźwięku                                                                                                | 4.440         |
| Record<br>[REDACTED] | FAS/23/2010 | Wynajem sceny uzbrojonej technicznie, reżyseria dźwięku                                                                                                | 4.440         |
| Record<br>[REDACTED] | FAS/26/2010 | Wynajem sceny uzbrojonej technicznie, reżyseria dźwięku                                                                                                | 4.440         |
| Record<br>[REDACTED] | FAS/19/2010 | Wynajem sceny uzbrojonej technicznie, reżyseria dźwięku                                                                                                | 4.440         |
| Record<br>[REDACTED] | FAS/34/2010 | Wynajem sceny uzbrojonej technicznie, reżyseria dźwięku i oświetlenia w dniach 3,4,5 grudnia 2010, nagłośnienie imprezy mikołajkowej 6 grudnia 2010 r. | 17.260        |
| Record<br>[REDACTED] | FAS/35/2010 | Wynajem sceny uzbrojonej w dniach 11-12.12.2010 r. technicznie, reżyseria dźwięku                                                                      | 9.880         |
| <b>Razem:</b>        |             |                                                                                                                                                        | <b>44.900</b> |

### Dni Frankofonii

W toku kontroli ustalono, że Miejskie Centrum Kultury zawarło dwie umowy, których przedmiotem była współorganizacja przedsięwzięcia kulturalnego pn. „Dni Frankofonii”:

- Umowa nr 132/2010 z dnia 15.03.2010 r. zawarta z Zespołem Szkół nr 5 w Tychach o współorganizację przedsięwzięcia kulturalnego. Na wykonanie przedmiotu umowy MCK gwarantował 3.700 zł,
- Umowa nr 133/2010 z dnia 16.03.2010 r. zawarta z Teatrem Małym na współorganizację imprezy „Dni Frankofonii” za wynagrodzeniem 2.600 zł netto, na podstawie której została wystawiona faktura VAT nr 44/2010 z dnia 9.04.2010 r. na kwotę 2600 netto.

**Zawieranie przez Miejskie Centrum Kultury dwóch umów z dwoma różnymi podmiotami na współorganizację imprezy kulturalnej, w zamiarze, że wykonana zostanie jedna z nich, uznać należy za nieuzasadnione. Zawarcie kolejnej umowy o współorganizację (w tym wypadku z Teatrem Małym) bez wskazania, że umowa ta stanowi realizację umowy zawartej uprzednio z innym podmiotem (Zespół Szkół nr 5) oznacza z formalnego punktu widzenia zaciągnięcie dwóch zobowiązań, mających ten sam przedmiot.**

Niezależnie od powyższego, wątpliwości budzi użycie przez strony wspomnianych umów sformułowania „umowy o współorganizację imprezy kulturalnej”, w sytuacji gdy przedmiotem tych umów jest jedynie przekazanie przez MCK środków finansowych dla podmiotów, które świadczą określone usługi związane z organizacją imprezy (np. udostępniają salę widowiskową, zapewniają obsługę techniczną, etc.). Zdaniem kontrolujących, bardziej adekwatnym określeniem w tym wypadku byłoby nazwanie tych umów umowami o finansowanie imprezy kulturalnej.

Konsekwencją tego jest obciążenie Teatru Małego, świadczącego na rzecz Miejskiego Centrum Kultury usługi związane ze współorganizacją imprez, podatkiem od towarów i usług z tytułu świadczonych usług, w wysokości wynikającej z faktur wystawionych dla MCK. Bezpośrednio koszty ekonomiczne tego stanu rzeczy ponosi Teatr Mały, a pośrednio MCK, obie instytucje finansowane w przeważającej mierze z dotacji Miasta Tychy.

### Dni Tyskie

Kontroli poddano wydatki poniesione na współorganizację imprezy „Dni Tyskie”, ewidencjonowane na karcie kontowej 500116, dla której obroty w okresie od 1.01 do 31.12.2010 r. wyniosły:

| Miesiąc      | Obroty            |
|--------------|-------------------|
| Maj          | 51.434            |
| Czerwiec     | 178.456,01        |
| Grudzień     | 3.100             |
| <b>Suma:</b> | <b>232.990,01</b> |

### Jarmark Bożonarodzeniowy

Weryfikacji poddano wydatki związane z organizacją imprezy pn. „Jarmark Bożonarodzeniowy” w tym:

- Faktura VAT nr 0130010200/10 z dnia 31.12.2010 r. za ochronę stałą 4.971,26 zł, w tym ochronę Jarmarku Bożonarodzeniowego na kwotę 2.042,28 zł,
- Faktura VAT nr 107/12/2010/GK z dnia 28.12.2010 r. wystawiona przez UNIGREG [REDAKTOWANE] na kwotę 3.050 zł,
- Faktura VAT 1971/T/10 z dnia 22.12.2010 wystawiona przez Szalet Serwis Sp. z o. o. za usługi sanitarne na kwotę 738,30 zł ,
- Faktura VAT z dnia 22.12.2010 r. wystawiona przez PKP Energetyka SA za wykonanie zasilania i instalacji wewnętrznej do 24 domków na jarmarku bożonarodzeniowym na kwotę 5.490 zł,
- Faktura VAT nr 49/12/2010 z dnia 12.12.2010 r. wystawiona przez LUNA [REDAKTOWANE] z Krakowa za usługi elektro-instalacyjne na kwotę 3.050 zł,
- Faktura nr 7 z 13.12.2010 r. wystawiona przez Natural Collection [REDAKTOWANE] za wynajęcie, transport, montaż i demontaż drewnianych domków handlowych, na imprezę plenerową na kwotę 12.806 zł,
- Faktura VAT nr 10/FV-007951 z dnia 2.12.2010 r. za rzeźbę lodową na kwotę 2.782 zł,
- Faktura nr 01/12/2010 z dnia 13.12.2010 r. wystawiona przez AGART Studio Sp. z o. o. za organizację Jarmarku Bożonarodzeniowego za wynagrodzeniem 29.585 zł.
- Umowa na organizację elementów Jarmarku Bożonarodzeniowego z dnia 22.11.2010 r. zawarta z Agart Studio, Sp. z o. o. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie imprezy „Jarmark Bożonarodzeniowy”, w tym dostarczenie karuzeli samochodzikowej wraz z

obsługą, nagrzewnicy, 3 animatorów, zatrudnienia konferansjera, zatrudnienie orkiestry dętej KWK Staszic, wypożyczenie strojów z Opery Śląskiej za wynagrodzeniem 24.250 zł netto,

- Faktura VAT nr 86/T/2010 z dnia 6.12.2010 r. wystawiona przez PHU MAKO [REDAKTOWANE] za dekorację i wystrój domków na kiermasz bożonarodzeniowy, dekoracja stołu świątecznego na kwotę 3.578,69 zł.

#### Umowa z TVP

Weryfikacji poddano umowę nr 200/10/2010/TZO z dnia 6.10.2010 r. zawartą z Telewizją Polską SA, której przedmiotem jest bezpośredni udział MCK w finansowaniu produkcji i emisji audycji pt. „Śląska Jesień Gitarowa 2010” o czasie trwania min. 20 minut oraz udzielenie przez TVP licencji na rzecz MCK-u do wykorzystania audycji za wynagrodzeniem 10.000 zł brutto. Na podstawie tej umowy wystawiono fakturę VAT nr 1521/R/10/10 z dnia 26.10.2010 r. za finansowanie produkcji i emisji audycji „Śląska Jesień Gitarowa” na kwotę 10.004 zł

#### Dni Tyskie 2011

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Miejskie Centrum Kultury na współorganizację imprezy pn. „Dni Tyskie”, udokumentowane następującymi dowodami księgowymi:

- Rachunek nr 05/06/2011 z dnia 25.06.2011 wystawiony przez MEDION SC [REDAKTOWANE] za organizację imprezy muzycznej – Koncert zespołu Silent Bridge na kwotę 6.800 zł,
- Faktura VAT nr 9/6/2011 z dnia 26.06.2011 r. wystawiona przez Artes Widowiska Pirotechniczne na kwotę 11.685,00 zł,
- Faktura VAT nr 094/11 z dnia 27.06.2011 r. wystawiona przez Ambulans Sp. z o. o. za opiekę medyczną „Dni Tyskie” na kwotę 5.600 zł,
- Faktura VAT wystawiona przez Studio Techniki Oświetleniowej [REDAKTOWANE] za montaż konstrukcji sceny oraz zabezpieczenie energii elektrycznej z agregatu prądowłczego w dniach 24-26.06.2011 r. na kwotę 28.290 zł,
- Faktura VAT nr 15010100183/11 z dnia 30.07.2011 r. wystawiona przez ERA Sp. z o. o. za ochronę imprezy masowej Dni Tyskie za 21.180,60 zł,
- Faktura VAT nr FVS/007239/BED/2011 z 28.06.2011 r. za wynajem kabin za wynagrodzeniem 4.360 zł,
- Faktura VAT 51/2011 z dnia 29.06.2011 r. wystawiona przez PPHU „Ambo” za obsługę elektryczną imprezy plenerowej Dni Tyskie za wynagrodzeniem 2.386,20 zł,

- Faktura VAT nr 32/2011 z dnia 1.07.2011 r. za nagłośnienie „Dni Tyskich 2011” na kwotę 9.000 zł.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

#### **5. Pouczenie:**

Dyrektor jednostki Pan [REDAKTED] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dn. 9.09.2011 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

| Lp. | Imię i nazwisko | Stanowisko                                           |
|-----|-----------------|------------------------------------------------------|
| 1.  |                 | Dyrektor Miejskiego Centrum Kultury w Tychach        |
| 2.  |                 | Główna Księgowa Miejskiego Centrum Kultury w Tychach |
| 3.  |                 | Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy      |
| 4.  |                 | Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy      |